Vistisen+Lunde®
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Delien ApS

Jægergårdsgade 7, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 33 39 31 72

Årsrapport for 2014/15

4. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen
Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. december 2015

Simon Schillums Mogensen
Dirigent

Guldborgvej 1
7400 Herning
Tlf 9712 5244
Fax 9721 0583
mail@vistisenlunde.dk
www.vistisenlunde.dk
CVR 35 65 84 32

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for Delien ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

Årsrapporten er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 2. december 2015

Direktionen

Simon Schillums Mogensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Delien ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Delien ApS for regnskabsåret 2014/15 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorers Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 02. december 2015

Vistisen & Lunde
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Flemming Sillesen
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Delien ApS Jægergårdsgade 7 8000 Aarhus C	
	CVR-nr.:	33 39 31 72
	Stiftet:	15. januar 2011
	Hjemstedskommune:	Aarhus C
	Regnskabsår:	1. juli til 30. juni
Direktionen	Simon Schillums Mogensen	
Revisor	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning	

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med salg af fødevarer samt restauration og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev mindre tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsåret er afsluttet, er forretningen beliggende Jægergårdsgade nedlukket. Selskabets aktiviteter vil herefter alene bestå i forretningen i Risskov.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2014/15 DKK	2013/14 DKK
Bruttofortjeneste		**2.224.533**	**868.658**
Personaleomkostninger	1	-2.128.533	-889.767
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		-112.813	-60.034
Resultat af primær drift		**-16.813**	**-81.143**
Andre finansielle indtægter		6	32
Andre finansielle omkostninger		-37.754	-22.195
Resultat før skat		**-54.561**	**-103.306**
Skat af årets resultat	2	1.914	20.426
Årets resultat		**-52.647**	**-82.880**
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		-52.647	-82.880
		-52.647	**-82.880**

Balance pr. 30. juni

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		181.287	259.404
Indretning af lejede lokaler		68.850	87.546
Materielle anlægsaktiver		**250.137**	**346.950**
Deposita		75.900	74.400
Finansielle anlægsaktiver		**75.900**	**74.400**
Anlægsaktiver		**326.037**	**421.350**
Fremstillede varer og handelsvarer		498.908	235.975
Varebeholdninger		**498.908**	**235.975**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		143.810	82.581
Udskudte skatteaktiver	3	16.340	14.426
Andre tilgodehavender		38.885	9.604
Periodeafgrænsningsposter		0	8.231
Tilgodehavender		**199.035**	**114.841**
Likvide beholdninger		**383.565**	**40.596**
Omsætningsaktiver		**1.081.508**	**391.412**
Aktiver		**1.407.545**	**812.762**

Balance pr. 30. juni

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Anpartskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-117.849	-65.202
Egenkapital	4	**-37.849**	**14.798**
Kreditinstitutter i øvrigt		173.139	206.836
Langfristede gældsforpligtelser	5	**173.139**	**206.836**
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		29.717	24.612
Leverandører af varer og tjenesteydelser		498.348	376.693
Selskabsskat		0	850
Anden gæld		744.190	188.972
Kortfristede gældsforpligtelser		**1.272.255**	**591.128**
Gældsforpligtelser		**1.445.394**	**797.964**
Passiver		**1.407.545**	**812.762**
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Eventualforpligtelser	7		

Noter til årsrapporten

		2014/15 DKK	2013/14 DKK
1	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	2.154.158	876.677
	Andre omkostninger til social sikring	46.299	20.765
	Øvrige personaleomkostninger	-71.924	-7.675
		2.128.533	889.767
2	**Skat af årets resultat**		
	Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
	Regulering af udskudt skat	-1.914	-17.602
	Regulering af udskudt skat ved ændret skattepct.	0	-2.824
		-1.914	-20.426

3 Udskudte skatteaktiver

Udskudt skatteaktiv vedrører anlægsaktiver, gældsforpligtelser og skattemæssigt underskud.

4 Egenkapital

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. juli	80.000	-65.202	14.798
Årets resultat	0	-52.647	-52.647
Egenkapital pr. 30. juni	80.000	-117.849	-37.849

5 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 84.371 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni udgør DKK 33.362, materielle anlægsaktiver, er finansieret ved finansiel leasing.

Til sikkerhed for huslejeforpligtelser er der stillet en bankgaranti på DKK 121.000 via Jutlander Bank.

Noter til årsrapporten

7 Eventualforpligtelser

Operationel leje- og leasingforpligtelser udgør DKK 18.364 årlig i 2 år.
Forfalder i 2015 DKK 12.504
Forfalder i 2016 DKK 5.864

Huslejeforpligtelser i Risskov udgør DKK 353.748. Lejemålet er uopsigeligt frem til 30.04.2017.

Huslejeforpligtielser i Jægergårdsgade udgør DKK 63.401. Lejemålet har en opsigelsesperiode på 6 måneder.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Delien ApS for 2014/15 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraksis

Leasing
Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonterings-faktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Nettoomsætning
Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted ind regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration mv.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

Finansielle poster
Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, garantiprovisioner samt låneomkostninger.

Skat af årets resultat
Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Deposita
Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.